

СЕКЦІЯ «ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»

УДК 657.3

Зоря О.П.¹

¹ канд. соц. наук, доц. НУ «Запорізька політехніка»

ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОГО РОЗРАХУНКУ СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ – ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Загальні правила заповнення та подання Розрахунку до органів ДПС визначає «Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» Наказ Міністерства фінансів України 13.01.2015 № 4 (редакція від 09.08.2022).

Розрахунок – податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Податковий розрахунок зобов'язані подавати всі податкові агенти та платники ЄСВ, зокрема це роботодавці, тобто і юридичні особи (у тому числі їх філії, відділення, інші відокремлені підрозділи), і фізичні особи – підприємці, фізичні особи, які використовують працю найманих працівників або укладають договори ці вільно – правового характеру на виконання робіт (надання послуг).

Податковий розрахунок подають лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку протягом звітного періоду. При цьому неважливо, виплатив роботодавець такі доходи чи.

Розрахунок подається до контролюючих органів за основним місцем обліку. У разі якщо відокремлений підрозділ юридичної особи не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету та не має окремого балансу і самостійно не веде розрахунки із застрахованими особами для сплати єдиного внеску на небюджетні рахунки, то Розрахунок за такий підрозділ подає юридична особа до контролюючого органу за основним місцем обліку.

Податковий розрахунок є квартальною звітністю. Він подається окремо за кожний квартал (податковий період) з розбивкою по місяцях звітного кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу. Окремий Розрахунок за календарний рік не подається.

Додаток 1 роботодавці подають щоквартально у розрізі місяців звітного кварталу. В Д1 зазначаються відомості щодо кожної застрахованої особи про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) та нарахованого ЄСВ.

Застрахованій особі окрім зарплати можуть бути нараховані й відпускні, лікарняні. У разі, якщо база нарахування ЄСВ не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску (22%) за умови перебування у трудових відносинах повний календарний місяць або відпрацювання всіх робочих днів звітного місяця.

При нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи ставка ЄСВ, застосовується до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру. При нарахуванні заробітної плати (доходів) працівникам, які працюють за трудовим договором з нефіксованим робочим часом, ставка єдиного внеску, застосовується до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру.

У 4ДФ відображається інформація про всі нараховані та/або виплачені фізичним особам у звітному кварталі доходи з розбивкою по місяцях. 4ДФ складається з двох розділів. У ньому наводять інформацію про суми нарахованих (виплачених) доходів (як оподатковуваних, так і неоподатковуваних), а також суми утриманого та перерахованого ПДФО та ВЗ. Інформація щодо військового збору (утриманого та перерахованого) відображається в 4ДФ, персоніфіковано по кожній фізичній особі.

У разі неодноразового прийняття фізичної особи на роботу і її звільнення з роботи у звітному місяці про таку особу потрібно заповнювати стільки рядків, скільки разів інформація про зміну місця роботи особи зустрічається у звітному місяці.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-17. [Електронний ресурс]. – Режим звернення : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

2. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 2464-VI від 8 липня 2010 р. . [Електронний ресурс]. – Режим звернення : <http://zakon.rada.gov.ua> »

3. «Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на

користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» . [Електронний ресурс]. Наказ Міністерства фінансів України 13.01.2015 № 4 – Режим звернення : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>